

Radom, 23.09.2019r.

**BK-III.1711.18.2019.PM**

**Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej  
w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 21 w Radomiu.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.01.2019r. do 30.06.2019r. przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 21 w Radomiu, ul. Trojańska 5 w dniach od 18.07.2019r. - 29.07.2019r. i 12.08.2019r. - 27.08.2019r., przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 18/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 17.07.2019 r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Brak zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30.06.2019r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zaniżenie o kwotę 116,50 zł zobowiązań wykazanych w §§4010, 4110, 4120, 4170.

**Zaleca się:**

W celu spełnienia wymogów wynikających z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t.Dz.U.2019.1393):

- a)** sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym,
- b)** zapewnić zgodność kwot wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

**2.** Nieprzestrzeganie art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351), poprzez:

**a)** zawyżenie kosztów i zobowiązań o kwotę 1.872,00zł w wyniku ujęcia w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 404 „Wynagrodzenia” i na stronie Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” kwoty:

- 1.128,00zł z tytułu dofinansowania do żywienia personelu kuchni, tj. kwoty niestanowiącej składnika wynagrodzenia osobowego, a wyszczególnionej na liście płac w celu naliczenia od tej kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,

-744,00zł w wyniku dwukrotnego ujęcia operacji gospodarczych z ww. tytułu w miesiącach marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2019r.

**b)** brak ujęcia w ewidencji księgowej potrąceń w kwocie 137,68 zł wykazanych na liście płac wynagrodzeń nauczycieli za kwiecień 2019r., co skutkowało zawyżeniem salda Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30.06.2019r.,

**c)** ujęcie na niewłaściwym koncie analitycznym kwoty składki PZU wpłaconej przez pracownika przebywającego na urlopie bezpłatnym, co spowodowało powstanie

na dzień 30.06.2019r. na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” sald niezgodnych ze stanem rzeczywistym.

**Zaleca się:**

**1)** Dokonać analizy kompletności i poprawności wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych w 2019r.

**2)** Zapisy dokonane w księgach rachunkowych w 2019r. doprowadzić do zgodności ze stanem rzeczywistym.

**3.** Na dowodach księgowych brak podpisu głównego księgowego jako osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania tych dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych.

**Zaleca się:**

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 mając na uwadze art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351) na dowodach księgowych umieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.

**4.** Przypadek braku przestrzegania pkt 8a załącznika Nr 4 pn. „Wykaz ksiąg rachunkowych” do polityki rachunkowości, który stanowi, że *„operacje gospodarcze ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejności dat ich powstania (sprzedaży), a w przypadku wpływu do jednostki po 6 dniu każdego miesiąca ujmuje się pod datą wpływu gdy dotyczą poprzedniego miesiąca”*, poprzez ujęcie kosztów w kwocie 52,15 zł pod datą sprzedaży, tj. 27.05.2019 r. zamiast pod datą wpływu do jednostki, tj. 11.06.2019 r.

**Zaleca się:**

W przypadku faktur dokumentujących koszty za dany miesiąc, które wpłynęły do jednostki po upływie 6 dni po zakończeniu tego miesiąca, w zapisie księgowym jako datę operacji wskazywać datę wpływu tej faktury do jednostki, tj. zgodnie z ww. uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce.

**5.** Ujęcie w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4190 „Nagrody konkursowe” kwoty 5.480,00 zł z tytułu zakupu książek na nagrody konkursowe oraz kwoty 64,00 zł z tytułu zakupu pucharów z przeznaczeniem na nagrody rzeczowe.

**Zaleca się:**

Wydatki klasyfikować zgodnie z Załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2014.1053 ze zm.).

**6.** Brak pokwitowania przez pracowników odbioru odzieży ochronnej i obuwia roboczego.

**Zaleca się:**

Każdorazowo odbiór środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego poświadczać podpisem osoby pobierającej.

**7.** Dokonanie płatności zobowiązania po terminie wskazanym jako termin płatności na fakturach dokumentujących zakup środków żywności oraz krzeseł do czytelnii. Pomyślnie nie skutkowało naliczeniem odsetek.

**Zaleca się:**

Płatności dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z zasadą dokonywania wydatków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2019.869 ze zm.).